

## ABSTRAK

Setiap badan usaha memiliki sumber daya-sumber daya. Skripsi ini secara ringkas berisi tentang adanya sumber daya yang berkendala dalam suatu rantai kegiatan badan usaha, sehingga badan usaha berusaha untuk menemukan apa saja sumber daya yang berkendala itu dan apa saja yang harus dilakukan untuk mengatasinya.

*Theory of Constraints* merupakan suatu filosofi manajemen yang mengatakan bahwa para manajer seharusnya lebih fokus pada kendala-kendala tersebut dengan tujuan meningkatkan *throughput*, daripada fokus terhadap biaya. *Throughput* dalam akuntansi biaya setara dengan *contribution margin*, yaitu merupakan selisih antara penjualan dengan biaya variabel. Alasannya, jika para manajer berusaha menekan biaya, akan terbatas pada suatu level tertentu, sedangkan jika meningkatkan *throughput*, bisa dilakukan setinggi mungkin dan tidak ada batasnya.

Dalam rangka meningkatkan *throughput* tersebut, dapat dilakukan melalui penentuan bauran produk yang tepat, sebab dalam perhitungannya, kontribusi *throughput* terhadap badan usaha melibatkan biaya variabel yang tentunya bervariasi sejalan dengan perubahan jumlah produk yang diproduksi badan usaha (bauran produk).